

德麥食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：新北市五股區五權五路31號

電話：(02)22981347

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~二八
(七) 關係人交易	42~46		二九
(八) 質抵押之資產	46		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	46		三二
(十二) 其 他	47~49		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~53		三四
2. 轉投資事業相關資訊	50, 54		三四
3. 大陸投資資訊	50, 55~57		三四
4. 主要股東資訊	50, 58		三四
(十四) 部門資訊	50		三五

會計師核閱報告

德麥食品股份有限公司 公鑒：

前 言

德麥食品股份有限公司及其子公司（德麥集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

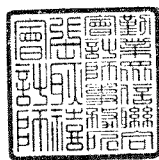
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德麥集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 招 美

陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 11 月 10 日

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 590,920	15		\$ 884,295	22		\$ 498,234	14	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七、八及三十)	247,482	6		87,998	2		488,739	14	
1150	應收票據 (附註九及二三)	60,476	1		63,324	2		59,161	2	
1170	應收帳款 (附註九及二三)	772,106	19		784,007	19		759,532	22	
1180	應收帳款—關係人 (附註二三及二九)	5,588	-		8,806	-		6,408	-	
1200	其他應收款 (附註九)	7,394	-		2,904	-		6,258	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	-	-		14	-		-	-	
130X	存貨 (附註十)	565,653	14		464,449	12		462,635	13	
1410	預付款項 (附註十八及二九)	89,016	2		95,465	2		110,361	3	
11XX	流動資產總計	2,338,635	57		2,391,262	59		2,391,328	68	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七、八及三十)	90,203	2		87,548	2		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	14,206	-		2,944	-		4,851	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、二九及三十)	914,267	23		866,614	22		827,558	24	
1755	使用權資產 (附註十四及二九)	148,280	4		153,489	4		147,639	4	
1760	投資性不動產 (附註十五)	453,014	11		460,367	12		-	-	
1801	電腦軟體淨額 (附註十七)	3,314	-		3,626	-		2,668	-	
1805	商譽 (附註十六)	2,038	-		2,084	-		2,130	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	49,070	1		45,628	1		45,566	1	
1900	其他非流動資產 (附註十八及二九)	60,871	2		8,211	-		101,741	3	
15XX	非流動資產總計	1,735,263	43		1,630,511	41		1,132,153	32	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,073,898	100		\$ 4,021,773	100		\$ 3,523,481	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三十)	\$ 250,000	6		\$ 240,000	6		\$ -	-	
2150	應付票據	1,626	-		2,236	-		2,027	-	
2170	應付帳款	139,438	3		130,799	3		174,426	5	
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	5,933	-		8,099	-		2,414	-	
2200	其他應付款 (附註二十及二七)	238,696	6		258,009	6		202,238	6	
2220	其他應付款—關係人 (附註二七及二九)	75,859	2		69	-		15	-	
2130	合約負債 (附註二三)	23,202	1		14,551	-		17,579	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	87,505	2		106,198	3		65,646	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二九)	21,078	1		21,792	1		21,714	1	
21XX	流動負債總計	843,337	21		781,753	19		486,059	14	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	38,228	1		35,972	1		36,592	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二九)	29,910	1		30,456	1		25,440	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	11,828	-		11,828	-		14,352	-	
2670	其他非流動負債 (附註二十)	985	-		985	-		87	-	
25XX	非流動負債總計	80,951	2		79,241	2		76,471	2	
2XXX	負債總計	924,288	23		860,994	21		562,530	16	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
3110	普通股股本	370,644	9		336,960	8		336,960	10	
3200	資本公積	673,648	17		707,332	18		707,332	20	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	387,225	10		333,131	8		333,131	9	
3320	特別盈餘公積	55,125	1		52,690	1		52,690	1	
3350	未分配盈餘	1,113,179	27		1,154,701	29		1,006,069	29	
3300	保留盈餘總計	1,555,529	38		1,540,522	38		1,391,890	39	
3400	其他權益	(73,449)	(2)		(55,125)	(1)		(63,695)	(2)	
3500	庫藏股票	(2,432)	-		(2,432)	-		(2,432)	-	
31XX	本公司業主權益總計	2,523,940	62		2,527,257	63		2,370,055	67	
36XX	非控制權益 (附註二二)	625,670	15		633,522	16		590,896	17	
3XXX	權益總計	3,149,610	77		3,160,779	79		2,960,951	84	
	負債及權益總計	\$ 4,073,898	100		\$ 4,021,773	100		\$ 3,523,481	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本依十條以區會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入 (附註二三及二九)	\$ 1,231,451	100	\$ 1,217,742	100	\$ 3,513,492	100	\$ 3,127,713	100
營業成本								
5110 銷貨成本 (附註十、二四及二九)	(799,320)	(65)	(775,148)	(64)	(2,242,075)	(64)	(2,010,353)	(64)
5900 營業毛利	<u>432,131</u>	<u>35</u>	<u>442,594</u>	<u>36</u>	<u>1,271,417</u>	<u>36</u>	<u>1,117,360</u>	<u>36</u>
營業費用 (附註二四及二九)								
6100 推銷費用	(122,438)	(10)	(121,967)	(10)	(372,391)	(10)	(324,715)	(11)
6200 管理費用	(67,911)	(5)	(65,120)	(5)	(202,297)	(6)	(193,108)	(6)
6300 研究發展費用	(11,940)	(1)	(10,957)	(1)	(35,664)	(1)	(33,171)	(1)
6450 預期信用損失迴轉利益 (附註九)	5,029	-	45	-	3,829	-	589	-
6000 營業費用合計	(197,260)	(16)	(197,999)	(16)	(606,523)	(17)	(550,405)	(18)
6900 營業淨利	<u>234,871</u>	<u>19</u>	<u>244,595</u>	<u>20</u>	<u>664,894</u>	<u>19</u>	<u>566,955</u>	<u>18</u>
營業外收入及支出 (附註二四)								
7100 利息收入	2,934	-	3,167	-	9,145	-	9,529	1
7010 其他收入 (附註二九)	2,212	-	5,032	-	8,022	-	9,470	-
7020 其他利益及損失	(4,021)	-	(1,470)	-	(10,224)	-	(2,069)	-
7050 財務成本 (附註二九)	(674)	-	(625)	-	(2,385)	-	(2,003)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益 份額 (附註十二)	(585)	-	(251)	-	(1,291)	-	371	-
7000 營業外收入及支出合計	(134)	-	5,853	-	3,267	-	15,298	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	234,737	19	250,448	20	668,161	19	582,253	19
7950 所得稅費用 (附註四及二五)	(59,259)	(5)	(53,529)	(4)	(162,573)	(4)	(128,182)	(4)
8200 本期淨利	<u>175,478</u>	<u>14</u>	<u>196,919</u>	<u>16</u>	<u>505,588</u>	<u>15</u>	<u>454,071</u>	<u>15</u>
其他綜合損益 (附註二二及二五)								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,236)	-	16,589	1	(35,205)	(1)	(19,423)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	301	-	(1,412)	-	4,581	-	2,751	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,935)	-	15,177	1	(30,624)	(1)	(16,672)	(1)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 173,543</u>	<u>14</u>	<u>\$ 212,096</u>	<u>17</u>	<u>\$ 474,964</u>	<u>14</u>	<u>\$ 437,399</u>	<u>14</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 145,482	12	\$ 162,649	13	\$ 419,215	12	\$ 392,311	13
8620 非控制權益	29,996	2	34,270	3	86,373	2	61,760	2
8600	<u>\$ 175,478</u>	<u>14</u>	<u>\$ 196,919</u>	<u>16</u>	<u>\$ 505,588</u>	<u>14</u>	<u>\$ 454,071</u>	<u>15</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 144,278	12	\$ 168,294	14	\$ 400,891	12	\$ 381,306	12
8720 非控制權益	29,265	2	43,802	3	74,073	2	56,093	2
8700	<u>\$ 173,543</u>	<u>14</u>	<u>\$ 212,096</u>	<u>17</u>	<u>\$ 474,964</u>	<u>14</u>	<u>\$ 437,399</u>	<u>14</u>
每股盈餘 (附註二六)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 3.93		\$ 4.39		\$ 11.31		\$ 10.59	
9810 稀 釋	\$ 3.92		\$ 4.38		\$ 11.30		\$ 10.57	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌

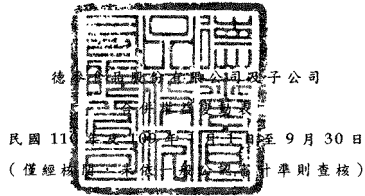


經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮





單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票				
A1	109年1月1日餘額	\$ 336,960	\$ 706,962	\$ 285,874	\$ 33,186	\$ 1,051,174	(\$ 52,690)	\$ -	\$ 2,361,466	\$ 535,055	\$ 2,896,521
	108年度盈餘指撥及分配(附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	47,257	-	(47,257)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	19,504	(19,504)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(370,655)	-	(370,655)	-	(370,655)	-
	其他資本公積變動										
C17	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數(附註十二)	-	370	-	-	-	-	-	370	-	370
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	392,311	-	-	392,311	61,760	454,071
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,005)	-	(11,005)	(5,667)	(16,672)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	392,311	(11,005)	-	381,306	56,093	437,399
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(2,432)	(2,432)	-	(2,432)
O1	非控制權益現金股利(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,245)	(2,245)
O1	非控制權益(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,993	1,993
Z1	109年9月30日餘額	\$ 336,960	\$ 707,332	\$ 333,131	\$ 52,690	\$ 1,006,069	(\$ 63,695)	(\$ 2,432)	\$ 2,370,055	\$ 590,896	\$ 2,960,951
A1	110年1月1日餘額	\$ 336,960	\$ 707,332	\$ 333,131	\$ 52,690	\$ 1,154,701	(\$ 55,125)	(\$ 2,432)	\$ 2,527,257	\$ 633,522	\$ 3,160,779
	109年度盈餘指撥及分配(附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	54,094	-	(54,094)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	2,435	(2,435)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(404,208)	-	(404,208)	-	(404,208)	-
	其他資本公積變動：										
C13	資本公積配發股票股利(附註二二)	33,684	(33,684)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	419,215	-	-	419,215	86,373	505,588
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,324)	-	(18,324)	(12,300)	(30,624)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	419,215	(18,324)	-	400,891	74,073	474,964
O1	非控制權益現金股利(附註二二、二七及二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,936)	(85,936)
O1	非控制權益(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,011	4,011
Z1	110年9月30日餘額	\$ 370,644	\$ 673,648	\$ 387,225	\$ 55,125	\$ 1,113,179	(\$ 73,449)	(\$ 2,432)	\$ 2,523,940	\$ 625,670	\$ 3,149,610

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



德麥食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 668,161	\$ 582,253
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用損失迴轉利益	(3,829)	(589)
A20100	折舊費用	58,266	54,806
A20200	攤銷費用	1,450	1,188
A20900	財務成本	2,385	2,003
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	1,291	(371)
A21200	利息收入	(9,145)	(9,529)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(291)	(7)
A24100	外幣兌換淨損失	1,822	1,425
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,848	(464)
A31150	應收帳款	7,630	(83,321)
A31160	應收帳款－關係人	3,179	(1,433)
A31180	其他應收款	(55)	1,685
A31200	存 貨	(106,465)	63,287
A31230	預付款項	5,520	(4,759)
A32125	合約負債	8,722	(3,315)
A32130	應付票據	(589)	296
A32150	應付帳款	10,087	45,412
A32160	應付帳款－關係人	(2,023)	(5,412)
A32180	其他應付款	(19,767)	(38,747)
A33000	營運產生之現金	629,197	604,408
A33100	收取之利息	4,692	7,026
A33500	支付之所得稅	(177,308)	(177,394)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>456,581</u>	<u>434,040</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 167,485)	(\$ 484,634)
B01800	取得採用權益法之投資	(12,600)	-
B02000	預付投資款增加	(1,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(81,657)	(50,645)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,293	71
B03700	存出保證金增加	(407)	-
B03800	存出保證金減少	-	387
B04400	其他應收款-關係人減少	14	-
B04500	購置無形資產	(1,168)	(932)
B06700	其他非流動資產增加	(51,982)	(91,616)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(314,992)	(627,369)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	350,000	-
C00200	短期借款減少	(340,000)	-
C03100	存入保證金返還	-	(13)
C03700	其他應付款-關係人增加	11	14
C04020	租賃負債本金償還	(19,556)	(19,816)
C04500	支付本公司業主股利	(404,208)	(370,655)
C04900	購買庫藏股票	-	(2,432)
C05600	支付之利息	(2,228)	(2,003)
C05800	支付非控制權益現金股利	(10,157)	(2,245)
C05800	非控制權益變動	4,011	1,993
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(422,127)	(395,157)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,837)	(8,165)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(293,375)	(596,651)
E00100	期初現金及約當現金餘額	884,295	1,094,885
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 590,920	\$ 498,234

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪嬌



經理人：吳文欽



會計主管：邱俊榮



德麥食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 德麥食品股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 78 年 6 月設立於台北市之股份有限公司，於 102 年 10 月註冊地變更為新北市，所營業務主要為：

1. 烘焙炊蒸食品製造業。
2. 製粉業。
3. 食品添加物製造業。
4. 麵條、粉條類食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品添加物批發業、零售業。
7. 食品什貨、飲料零售業。
8. 國際貿易業。
9. 菸、酒類輸入業。
10. 未分類其他食品製造業。
11. 雜誌(期刊)出版業。
12. 圖書出版業。
13. 糧商業。
14. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二) 本公司股票自 104 年 4 月 9 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(三) 本公司股權分散，故並無母公司。

(四) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在全球之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 3,395	\$ 844	\$ 2,622
銀行支票存款	52,713	121,918	68,485
銀行活期存款	510,470	761,533	426,907
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	24,342	-	-
其他	-	-	220
	<u>\$ 590,920</u>	<u>\$ 884,295</u>	<u>\$ 498,234</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
受限制存單(二)	\$ 450	\$ 450	\$ 450
原始到期日超過3個月之 定期存款	247,032	87,548	112,620
理財產品(一)	-	-	375,669
	<u>\$ 247,482</u>	<u>\$ 87,998</u>	<u>\$ 488,739</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 86,112	\$ 87,548	\$ -
受限制銀行存款(二)	4,091	-	-
	<u>\$ 90,203</u>	<u>\$ 87,548</u>	<u>\$ -</u>

(一) 係合併公司與銀行簽訂短期保本收益型理財產品合約。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產設定為購買設備及燃料使用之質押資訊，參閱附註三十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

八、債務工具投資之信用風險管理

按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
總帳面金額	\$ 337,685	\$ 175,546	\$ 488,739
備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 337,685</u>	<u>\$ 175,546</u>	<u>\$ 488,739</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率皆為 0%。

九、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 60,476	\$ 63,324	\$ 59,161
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 60,476</u>	<u>\$ 63,324</u>	<u>\$ 59,161</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 795,009	\$ 812,414	\$ 787,134
減：備抵損失	(22,903)	(28,407)	(27,602)
	<u>\$ 772,106</u>	<u>\$ 784,007</u>	<u>\$ 759,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 27,938	\$ 27,601	\$ 25,359
減：備抵損失	(<u>27,938</u>)	(<u>27,601</u>)	(<u>25,359</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 4,897	\$ 444	\$ 2,827
其 他	<u>2,497</u>	<u>2,460</u>	<u>3,431</u>
	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 6,258</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 60 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保已到期未兌現之應收票據回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據帳齡皆未逾期，且預期信用損失率皆為 0%。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	1.22%	4.25%	53.92%	100%	
總帳面金額	\$ 686,733	\$ 95,637	\$ 4,755	\$ 7,884	\$ 795,009
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(8,394)	(4,061)	(2,564)	(7,884)	(22,903)
攤銷後成本	<u>\$ 678,339</u>	<u>\$ 91,576</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,106</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	1.91%	3.92%	69.83%	100%	
總帳面金額	\$ 728,167	\$ 71,987	\$ 1,873	\$ 10,387	\$ 812,414
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(13,889)	(2,823)	(1,308)	(10,387)	(28,407)
攤銷後成本	<u>\$ 714,278</u>	<u>\$ 69,164</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784,007</u>

109年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	1.81%	3.08%	60.98%	100%	
總帳面金額	\$ 692,326	\$ 80,288	\$ 4,957	\$ 9,563	\$ 787,134
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(12,547)	(2,469)	(3,023)	(9,563)	(27,602)
攤銷後成本	<u>\$ 679,779</u>	<u>\$ 77,819</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 759,532</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,407	\$ 27,886
加：本期提列減損損失	-	105
減：本期迴轉減損損失	(4,355)	-
減：本期實際沖銷	(701)	(105)
外幣換算差額	(448)	(284)
期末餘額	<u>\$ 22,903</u>	<u>\$ 27,602</u>

催 收 款

合併公司按存續期間預期信用損失認列催收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及經濟景氣指標等。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，催收款之預期信用損失率皆為 100%。

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,601	\$ 26,150
加：本期提列減損損失	526	-
減：本期迴轉減損損失	-	(694)
外幣換算差額	(189)	(97)
期末餘額	<u>\$ 27,938</u>	<u>\$ 25,359</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息、代墊款及員工借支等款項。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易記錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以衡量其他應收款之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品	\$ 27,203	\$ 26,673	\$ 22,124
商品存貨	426,915	352,041	353,688
在製品	608	484	489
原料	32,826	29,942	26,835
物料	3,461	2,634	2,472
在途存貨	<u>74,640</u>	<u>52,675</u>	<u>57,027</u>
	<u>\$ 565,653</u>	<u>\$ 464,449</u>	<u>\$ 462,635</u>

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 799,320</u>	<u>\$ 775,148</u>	<u>\$ 2,242,075</u>	<u>\$ 2,010,353</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
本公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	控 股	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	製造及銷售烘焙原料	77.23%	77.23%	77.23%
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	製造及銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION (註1)	銷售烘焙原料	80%	80%	80%
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA (註2)	銷售烘焙原料	80%	-	-
	揚昱食品股份有限公司	銷售烘焙原料	100%	100%	100%
	揚軒食品股份有限公司	製造及銷售烘焙原料	51%	51%	51%
TEHMAG FOODS CORPORATION	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	50%	50%	50%
	無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	60%	60%	60%
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	100%	100%	100%

註1：本公司與他人共同出資設立 TEHMAG FOODS USA CORPORATION，並按出資比例取得 80% 股權，於 109 年 4 月完成相關設立登記。

註2：本公司與他人共同出資設立 PT. TEHMAG FOODS INDONESIA，於 109 年 8 月完成相關設立登記，並於 110 年 1 月匯出投資股本，按出資比例取得 80% 股權，截至 110 年 9 月 30 日尚未產生重要營業收入。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	大 陸	50%	50%	50%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	<u>\$ 26,498</u>	<u>\$ 30,101</u>	<u>\$ 76,198</u>	<u>\$ 53,185</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	<u>\$ 558,755</u>	<u>\$ 568,300</u>	<u>\$ 530,189</u>

以下彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 895,727	\$ 905,767	\$ 932,179
非流動資產	603,201	487,097	353,131
流動負債	(376,763)	(251,878)	(220,295)
非流動負債	(4,655)	(4,386)	(4,637)
權 益	<u>\$ 1,117,510</u>	<u>\$ 1,136,600</u>	<u>\$ 1,060,378</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 558,755	\$ 568,300	\$ 530,189
非控制權益	<u>558,755</u>	<u>568,300</u>	<u>530,189</u>
	<u>\$ 1,117,510</u>	<u>\$ 1,136,600</u>	<u>\$ 1,060,378</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 390,918</u>	<u>\$ 381,945</u>	<u>\$ 1,106,433</u>	<u>\$ 890,845</u>
本期淨利	\$ 52,996	\$ 60,202	\$ 152,396	\$ 106,370
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 52,996</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>\$ 152,396</u>	<u>\$ 106,370</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 26,498	\$ 30,101	\$ 76,198	\$ 53,185
非控制權益	<u>26,498</u>	<u>30,101</u>	<u>76,198</u>	<u>53,185</u>
	<u>\$ 52,996</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>\$ 152,396</u>	<u>\$ 106,370</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 26,498	\$ 30,101	\$ 76,198	\$ 53,185
非控制權益	<u>26,498</u>	<u>30,101</u>	<u>76,198</u>	<u>53,185</u>
	<u>\$ 52,996</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>\$ 152,396</u>	<u>\$ 106,370</u>
現金流量				
營業活動			\$ 141,872	\$ 97,049
投資活動			(129,569)	(377,169)
籌資活動			(2,759)	(3,590)
淨現金流入(出)			<u>\$ 9,544</u>	<u>(\$ 283,710)</u>
支付予非控制權益之 股利			\$ -	\$ -

十二、採用權益法之投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
投資關聯企業			
個別不重大之關聯企業			
斯凱爾糖藝(無錫) 有限公司(以下簡稱 「斯凱爾公司」)	\$ 1,827	\$ 2,944	\$ 4,851
豐配食品股份有限公司 (以下簡稱「豐配公 司」)	<u>12,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 4,851</u>

個別不重大之關聯企業資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨(損失)利益	(\$ 585)	(\$ 251)	(\$ 1,291)	\$ 371
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 585)</u>	<u>(\$ 251)</u>	<u>(\$ 1,291)</u>	<u>\$ 371</u>

合併公司 108 年 12 月出資 2,777 仟元參與斯凱爾公司現金增資議案，增資基準日為 109 年 1 月 1 日，惟合併公司未按持股比例認購，

致使持股比例由 32.143% 減少至 25%，股權淨值差異調整資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資之變動數 370 仟元。

合併公司與他人共同出資設立豐配公司，於 110 年 5 月完成相關設立登記，並按出資比例取得 45% 股權。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	建造中之廠房	合計
成本									
110年1月1日餘額	\$ 216,175	\$ 460,437	\$ 120,157	\$ 23,905	\$ 71,713	\$ 98,883	\$ 1,137	\$ 201,364	\$ 1,193,971
增 添	-	-	3,633	-	1,329	1,859	-	77,720	84,541
處 分	-	-	(1,921)	-	(834)	(6,424)	-	-	(9,179)
其他—由預付設備款轉入	-	-	234	-	-	-	-	-	234
淨兌換差額	(465)	(2,140)	(1,752)	(690)	(383)	(1,287)	(52)	(3,858)	(10,627)
110年9月30日餘額	\$ 215,710	\$ 458,297	\$ 120,351	\$ 23,215	\$ 71,825	\$ 93,031	\$ 1,085	\$ 275,426	\$ 1,258,940
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 97,426	\$ 86,434	\$ 19,567	\$ 56,133	\$ 67,171	\$ 626	\$ -	\$ 327,357
折舊費用	-	12,382	4,042	942	4,224	7,548	83	-	29,221
處 分	-	-	(1,664)	-	(779)	(5,734)	-	-	(8,177)
淨兌換差額	-	(603)	(1,330)	(553)	(321)	(893)	(28)	-	(3,728)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 109,205	\$ 87,482	\$ 19,956	\$ 59,257	\$ 68,092	\$ 681	\$ -	\$ 344,673
110年9月30日淨額	\$ 215,710	\$ 349,092	\$ 32,869	\$ 3,259	\$ 12,568	\$ 24,939	\$ 404	\$ 275,426	\$ 914,267
109年12月31日及110年1月1日淨額	\$ 216,175	\$ 363,011	\$ 33,723	\$ 4,338	\$ 15,580	\$ 31,712	\$ 511	\$ 201,564	\$ 866,614
成本									
109年1月1日餘額	\$ 216,450	\$ 460,762	\$ 117,352	\$ 23,813	\$ 70,506	\$ 99,505	\$ 1,153	\$ 110,986	\$ 1,100,527
增 添	-	-	448	671	1,383	1,118	49	46,527	50,196
處 分	-	-	(11)	(345)	(515)	(3,417)	-	-	(4,288)
其他—由預付設備款轉入	-	-	-	-	-	761	-	-	761
淨兌換差額	(372)	(1,619)	(886)	(517)	(260)	(879)	(44)	(810)	(5,387)
109年9月30日餘額	\$ 216,078	\$ 459,143	\$ 116,903	\$ 23,622	\$ 71,114	\$ 97,088	\$ 1,158	\$ 156,703	\$ 1,141,809
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,318	\$ 79,828	\$ 17,786	\$ 50,662	\$ 59,266	\$ 536	\$ -	\$ 288,396
折舊費用	-	12,643	4,249	1,786	4,692	8,678	86	-	32,134
處 分	-	-	(10)	(311)	(505)	(3,398)	-	-	(4,224)
淨兌換差額	-	(337)	(621)	(353)	(200)	(523)	(21)	-	(2,055)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 92,624	\$ 83,446	\$ 18,908	\$ 54,649	\$ 64,023	\$ 601	\$ -	\$ 314,251
109年9月30日淨額	\$ 216,078	\$ 366,519	\$ 33,457	\$ 4,714	\$ 16,465	\$ 33,065	\$ 557	\$ 156,703	\$ 827,558

合併公司不動產、廠房及設備均屬自用性質，未作為營業租賃出租之用。

110年及109年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物

廠房主建物

20至50年

機動電力設備

15年

工程系統

8至10年

其 他

3至5年

機器設備

5至10年

運輸設備

4至10年

生財器具

3至10年

其他設備

2至10年

租賃改良

2至3年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 97,880	\$ 101,617	\$ 101,084
建築物	28,361	30,570	26,168
運輸設備	22,039	21,302	20,387
	<u>\$ 148,280</u>	<u>\$ 153,489</u>	<u>\$ 147,639</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 18,840</u>
使用權資產之折舊費用			
土地使用權	\$ 634	\$ 642	\$ 1,919
建築物	4,050	4,447	12,580
運輸設備	2,432	2,348	6,985
	<u>\$ 7,116</u>	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 21,692</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 21,078</u>	<u>\$ 21,792</u>	<u>\$ 21,714</u>
非流動	<u>\$ 29,910</u>	<u>\$ 30,456</u>	<u>\$ 25,440</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	0.87%~5.38%	0.88%~5.38%	3.25%~5.38%
運輸設備	0.87%~4.76%	0.88%~4.76%	4.76%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於110年及109年1月1日至9月30日新增之租賃合約並不重大。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 16,398</u>	<u>\$ 12,541</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 343</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 7,523</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 12,785)</u>	<u>(\$ 13,984)</u>	<u>(\$ 38,906)</u>	<u>(\$ 44,557)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 2,508</u>

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 445,662		\$ 16,339			\$ 462,001	
增 添	<u>-</u>		<u>-</u>			<u>-</u>	
110年9月30日餘額	<u>\$ 445,662</u>		<u>\$ 16,339</u>			<u>\$ 462,001</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 1,634			\$ 1,634	
折舊費用	<u>-</u>		<u>7,353</u>			<u>7,353</u>	
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,987</u>			<u>\$ 8,987</u>	
110年9月30日淨額	<u>\$ 445,662</u>		<u>\$ 7,352</u>			<u>\$ 453,014</u>	
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 445,662</u>		<u>\$ 14,705</u>			<u>\$ 460,367</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 1.67年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
公允價值	<u>\$ 583,567</u>	<u>\$ 628,350</u>	<u>\$ -</u>

十六、商 譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 2,084	\$ 2,194
淨兌換差額	(<u>46</u>)	(<u>64</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 2,130</u>

十七、電腦軟體淨額

	金 額
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 7,574
單獨取得	1,168
處 分	(1,583)
淨兌換差額	(<u>81</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 7,078</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 3,948
攤銷費用	1,450
處 分	(1,583)
淨兌換差額	(<u>51</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 3,764</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 3,314</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 3,626</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 8,342
單獨取得	932
處 分	(2,995)
淨兌換差額	(<u>46</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ 6,233</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 5,396
攤銷費用	1,188
處 分	(2,995)
淨兌換差額	(<u>24</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,565</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 2,668</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分或減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎依其耐用年數 1 至 5 年分期攤銷。

十八、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項－貨款(附註二九)	\$ 81,440	\$ 83,534	\$ 98,119
預付款項－其他	<u>7,576</u>	<u>11,931</u>	<u>12,242</u>
	<u>\$ 89,016</u>	<u>\$ 95,465</u>	<u>\$ 110,361</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金(註)(附註二九)	\$ 6,090	\$ 5,801	\$ 5,685
預付不動產、廠房及設備款	52,770	485	93,821
長期預付費用	1,011	1,925	2,235
預付投資款	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 60,871</u>	<u>\$ 8,211</u>	<u>\$ 101,741</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約情形與現時財務狀況，以衡量其 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估所持有存出保證金之預期信用損失率皆為 0%。

十九、借 款

短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>250,000</u>	<u>190,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日分別為 0.80%~0.88% 及 0.87%~0.88%。

(二) 借款之質押資訊，請參閱附註三十。

二十、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 136,315	\$ 150,193	\$ 113,046
應付利息	157	-	-
應付稅費	35,683	42,100	26,242
應付保險費	33,637	34,064	33,233
應付設備款(附註二七)	3,275	391	80
其 他	<u>29,629</u>	<u>31,261</u>	<u>29,637</u>
	<u>\$ 238,696</u>	<u>\$ 258,009</u>	<u>\$ 202,238</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 87</u>

二一、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為131仟元、131仟元、392仟元及392仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>37,064</u>	<u>33,696</u>	<u>33,696</u>
已發行股本	<u>\$ 370,644</u>	<u>\$ 336,960</u>	<u>\$ 336,960</u>

本公司於額定之普通股股數內保留 5,000 仟股作為發行員工認股權。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 7 月 16 日經股東常會決議通過資本公積轉增資 33,684 仟元，計發行新股 3,368,397 股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 370,644 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 110 年 7 月 22 日核准申報生效，並經董事會決議，以 110 年 8 月 20 日為增資基準日。本案業經 110 年 8 月 30 日新北府經司字第 1108061130 號函核准。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 673,225	\$ 706,909	\$ 706,909
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
員工認股權	27	27	27
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	396	396	396
	<u>\$ 673,648</u>	<u>\$ 707,332</u>	<u>\$ 707,332</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提撥 10% 為法定盈餘公積，及依法規定提列特別盈餘公積，嗣餘盈餘連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）以現金發放者，由董事會決議，並報告股東會。若係分派股票股利，則由董事會依本公司股利政策擬具分配方案，提請股東會討論。本公司正處成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度

之資金需求，並綜合考量獲利狀況財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素將當年度可分配盈餘提撥 20% 以上分派股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 20%。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，及依法提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依本公司股利政策擬具分配方案。本公司正值成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素將當年度可分配盈餘提撥 20% 以上分派股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 20%。本公司章程規定之員工及董事酬勞／董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞。

依公司法第 237 條規定，按本年度稅後淨利加計本年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 7 月 16 日及 109 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 54,094	\$ 47,257
特別盈餘公積	2,435	19,504
現金股利	404,208	370,655
每股現金股利 (元)	12	11.004
		(註)

(註) 每股現金股利係依本公司 109 年股東常會停止過戶日之流通在外股數計算，109 年 6 月 1 日經董事會決議 109 年 6 月 22 日為除息基準日，由於除息基準日前本公司因買回庫藏股 12 仟股，致影響流通在外股數，調整配息率後，每股配發現金股利由 11 元調整為 11.004 元。

另本公司股東常會於 110 年 7 月 16 日決議以資本公積 33,684 仟元轉增資。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 55,125)	(\$ 52,690)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(22,905)	(13,756)
相關所得稅	4,581	2,751
本期其他綜合損益	(18,324)	(11,005)
期末餘額	(\$ 73,449)	(\$ 63,695)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 633,522	\$ 535,055
本期淨利	86,373	61,760
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(12,300)	(5,667)
設立子公司 (TEHMAG FOODS USA CORPORATION) 所產生 之非控制權益	-	1,993
設立子公司 (PT. TEHMAG FOODS INDONESIA) 所 產生之非控制權益	4,011	-
非控制權益現金股利	(85,936)	(2,245)
期末餘額	\$ 625,670	\$ 590,896

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
109年1月1日股數	-
本期增加	<u>12</u>
109年9月30日股數	<u>12</u>
110年1月1日股數	12
本期增加	-
110年9月30日股數	<u>12</u>

本公司董事會於109年3月25日決議買回股份1,000仟股，買回期間自109年3月26日至109年5月25日止，預定買回之價格區間為170元至210元。本公司截至買回期間截止日止（109年5月25日）已買回12仟股，共計2,432仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,231,451</u>	<u>\$ 1,217,742</u>	<u>\$ 3,513,492</u>	<u>\$ 3,127,713</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收票據（附註九）	\$ 60,476	\$ 63,324	\$ 59,161	\$ 58,697
應收帳款（附註九）	772,106	784,007	759,532	680,183
應收帳款－關係人 （附註二九）	<u>5,588</u>	<u>8,806</u>	<u>6,408</u>	<u>4,973</u>
	<u>\$ 838,170</u>	<u>\$ 856,137</u>	<u>\$ 825,101</u>	<u>\$ 743,853</u>
合約負債－預收貨款 商品銷貨	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 14,551</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 20,913</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110年1月1日至9月30日

商品銷貨收入

烘焙原料銷售部門

\$ 3,513,492

109年1月1日至9月30日

商品銷貨收入

烘焙原料銷售部門

\$ 3,127,713

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,934	\$ 530	\$ 9,145	\$ 2,716
理財產品	-	2,637	-	6,813
	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 9,145</u>	<u>\$ 9,529</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃收入—投資性不動 產	\$ 1,335	\$ -	\$ 4,005	\$ -
其他(附註二九)	877	5,032	4,017	9,470
	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 8,022</u>	<u>\$ 9,470</u>

(三) 其他利益及(損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 623	\$ 24	\$ 291	\$ 7
淨外幣兌換損失	(940)	(1,037)	(1,321)	(1,012)
其他	(3,704)	(457)	(9,194)	(1,064)
	<u>(\$ 4,021)</u>	<u>(\$ 1,470)</u>	<u>(\$ 10,224)</u>	<u>(\$ 2,069)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 218	\$ -	\$ 913	\$ -
租賃負債之利息(附註 二九)	456	625	1,472	2,003
	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 2,003</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,386	\$ 4,713	\$ 13,182	\$ 14,720
營業費用	12,245	13,158	37,731	40,086
營業外支出	<u>2,451</u>	<u>-</u>	<u>7,353</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,082</u>	<u>\$ 17,871</u>	<u>\$ 58,266</u>	<u>\$ 54,806</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 15
推銷費用	19	21	54	57
管理費用	<u>438</u>	<u>366</u>	<u>1,396</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,188</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
折舊費用	\$ 2,451	\$ -	\$ 7,353	\$ -
其他費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ -</u>

(七) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 129,074</u>	<u>\$ 126,397</u>	<u>\$ 394,254</u>	<u>\$ 356,319</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,931	2,703	17,433	9,521
確定福利計畫 (附註二一)	<u>131</u>	<u>131</u>	<u>392</u>	<u>392</u>
	<u>6,062</u>	<u>2,834</u>	<u>17,825</u>	<u>9,913</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 135,136</u>	<u>\$ 129,231</u>	<u>\$ 412,079</u>	<u>\$ 366,232</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,201	\$ 16,461	\$ 57,404	\$ 47,065
營業費用	<u>116,935</u>	<u>112,770</u>	<u>354,675</u>	<u>319,167</u>
	<u>\$ 135,136</u>	<u>\$ 129,231</u>	<u>\$ 412,079</u>	<u>\$ 366,232</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞／董監事酬勞前之稅前利益分別以2%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞。

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.03%	2.01%
董事酬勞／董監事酬勞	1.54%	1.47%

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 9,621</u>
董事酬勞／董監事酬勞	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 7,038</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞分別於110年3月15日及109年3月10日經董事會決議如下：

金額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 13,284		\$ 11,889	
董事酬勞／董監事酬勞	9,801		8,900	

109及108年度員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞之決議配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞／董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換(損)益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 363	\$ 2,101	\$ 3,030	\$ 4,099
外幣兌換損失總額	(1,303)	(3,138)	(4,351)	(5,111)
淨(損)益	(\$ 940)	(\$ 1,037)	(\$ 1,321)	(\$ 1,012)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 51,546	\$ 53,130	\$ 154,933	\$ 121,292
未分配盈餘加徵	5,941	-	5,941	2,001
以前年度之調整	-	(77)	(1,392)	1,903
	<u>57,487</u>	<u>53,053</u>	<u>159,482</u>	<u>125,196</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,772</u>	<u>476</u>	<u>3,091</u>	<u>2,986</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 59,259</u>	<u>\$ 53,529</u>	<u>\$ 162,573</u>	<u>\$ 128,182</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>301</u>	(<u>1,412</u>)	<u>4,581</u>	<u>2,751</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 301</u>	(<u>\$ 1,412</u>)	<u>\$ 4,581</u>	<u>\$ 2,751</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、揚昱食品股份有限公司及揚軒食品股份有限公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關皆核定至 108 年度，且截至 110 年 9 月 30 日止，合併公司無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二六、每股盈餘

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	單位：每股元			
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.93</u>	<u>\$ 4.39</u>	<u>\$ 11.31</u>	<u>\$ 10.59</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 4.38</u>	<u>\$ 11.30</u>	<u>\$ 10.57</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年8月20日。因追溯調整，109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	前 追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	後 追 溯 調 整 後
	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 4.83	\$ 11.65	\$ 4.39	\$ 10.59
稀釋每股盈餘	\$ 4.82	\$ 11.63	\$ 4.38	\$ 10.57

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 145,482	\$ 162,649	\$ 419,215	\$ 392,311
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 145,482	\$ 162,649	\$ 419,215	\$ 392,311

股 數

單位：仟股

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	37,052	37,052	37,052	37,057
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	35	44	47	58
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	37,087	37,096	37,099	37,115

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付 3,275 仟元、391 仟元及 80 仟元，帳列其他應付款。(參閱附註二十)。
2. 芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司於 110 年 8 月 18 日經董事會決議配發之現金股利截至 110 年 9 月 30 日尚未支付 75,779 仟元予非控制權益，帳列其他應付款－關係人(參閱附註二九)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	現金流量非現金之變動								
	110年1月1日本金	增加(減少)	利息費用	利息費用	新增租賃	應付利息	應付非控制權益股利	匯率變動	110年9月30日本金
短期借款	\$240,000	\$ 10,000	(\$ 756)	\$ 913	\$ -	(\$ 157)	\$ -	\$ -	\$250,000
其他應付款－關係人	69	11	-	-	-	-	75,779	-	75,859
存入保證金	985	-	-	-	-	-	-	-	985
租賃負債	52,248	(19,556)	(1,472)	1,472	18,840	-	-	(544)	50,988
	<u>\$293,302</u>	<u>(\$ 9,545)</u>	<u>(\$ 2,228)</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 18,840</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>\$ 75,779</u>	<u>(\$ 544)</u>	<u>\$ 327,832</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	現金流量非現金之變動							
	109年1月1日本金	增加(減少)	利息費用	利息費用	新增租賃	租賃修改	匯率變動	109年9月30日本金
其他應付款－關係人	\$ 1	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15
存入保證金	100	(13)	-	-	-	-	-	87
租賃負債	56,107	(19,816)	(2,003)	2,003	12,242	(800)	(579)	47,154
	<u>\$ 56,208</u>	<u>(\$ 19,815)</u>	<u>(\$ 2,003)</u>	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 12,242</u>	<u>(\$ 800)</u>	<u>(\$ 579)</u>	<u>\$ 47,256</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,780,259	\$ 1,924,697	\$ 1,824,017
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	464,760	447,904	241,919

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付款項（不包含應付薪資及獎金、應付稅費及應付非控制權益股利）、短期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、債務工具投資、應付款項、租賃負債及短期借款。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（請參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評

估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 255	\$ 498	(\$ 142)	(\$ 220)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元與歐元計價現金及約當現金、應收款項及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係因以美元計價之現金減少所致；本期對歐元匯率敏感度下降，主係因以歐元計價之淨負債減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司之銀行存款、借入資金及租賃負債同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 538,865	\$ 299,557	\$ 488,739
—金融負債	300,988	292,248	47,154
具現金流量利率風險			
—金融資產	333,632	637,522	426,907
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 626 仟元及 800 仟元，主因為合併公司浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係浮動利率計息之銀行存款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依獨立評等機構提供之徵信報告或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司之營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年9月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 249,044	\$ 40,510	\$ 985	\$ -
租賃負債	6,731	15,577	30,827	-
固定利率工具	<u>250,312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 506,087</u>	<u>\$ 56,087</u>	<u>\$ 31,812</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>
租賃負債	<u>\$ 22,308</u>	<u>\$ 30,827</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 189,043	\$ 17,876	\$ 985	\$ -
租賃負債	6,750	17,902	30,610	-
固定利率工具	<u>240,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 436,018</u>	<u>\$ 35,778</u>	<u>\$ 31,595</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>
租賃負債	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ 30,610</u>	<u>\$ -</u>

109年9月30日

	<u>3個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 202,805	\$ 39,027	\$ 87	\$ -
租賃負債	<u>6,962</u>	<u>16,530</u>	<u>26,854</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 209,767</u>	<u>\$ 55,557</u>	<u>\$ 26,941</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年
租賃負債	<u>\$ 23,492</u>	<u>\$ 26,854</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 250,000	\$ 190,000	\$ -
— 未動用金額	<u>190,000</u>	<u>150,000</u>	<u>340,000</u>
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 340,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 50,000	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>69,000</u>	<u>119,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,000</u>	<u>\$ 119,000</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
ZEELANDIA INTERNATIONAL B.V. (簡稱「ZEELANDIA 公司」)	其他關係人—具實質關係
PT. ZEELANDIA INDONESIA	其他關係人—具實質關係
SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD.	其他關係人—具實質關係
新麥企業股份有限公司	其他關係人—具實質關係
新麥機械(中國)有限公司	其他關係人—具實質關係
斯凱爾糖藝(無錫)有限公司	關聯企業
豐配食品股份有限公司	關聯企業
馥漫企業股份有限公司及關聯企業	其他關係人—具實質關係
吳文欽	主要管理階層
謝陳麗敏	其他關係人—具實質關係
吳峯源	其他關係人—具實質關係
吳婉瑩	其他關係人—具實質關係
吳倩儂	其他關係人—具實質關係
吳亞哲	其他關係人—具實質關係

(二) 營業收入

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,269	\$ 2,019	\$ 6,781	\$ 4,711
其他關係人— 具實質關係	<u>13,962</u>	<u>14,201</u>	<u>39,488</u>	<u>42,262</u>
	<u>\$ 16,231</u>	<u>\$ 16,220</u>	<u>\$ 46,269</u>	<u>\$ 46,973</u>

銷售予關係人之交易價格係由雙方議定，月結 25~90 天內收款。一般非關係人採議價方式決定價格，並預收、貨到收款或於月結 5~180 天內收款。

(三) 進 貨

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人— 具實質關係	<u>\$ 34,564</u>	<u>\$ 35,520</u>	<u>\$ 127,710</u>	<u>\$ 110,064</u>

向關係人之進貨價格係由雙方議定，預付或月結 30~95 天內付款或發票日後 45~75 天內付款。一般非關係人採議價方式決定價格，預付、貨到付款或月結 25~90 天內付款或發票日後 60~75 天內付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款</u>			
關聯企業	\$ 955	\$ 3,360	\$ 823
其他關係人			
—具實質關係	<u>4,633</u>	<u>5,446</u>	<u>5,585</u>
	<u>\$ 5,588</u>	<u>\$ 8,806</u>	<u>\$ 6,408</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款			
其他關係人			
一具實質關係	\$ 5,933	\$ 8,099	\$ 2,414

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他關係人			
一具實質關係	\$ 2,482	\$ 3,044	\$ 4,713

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人— 具實質關係	\$ 118	\$ -	\$ 388	\$ 87

(八) 承租協議

關係人類別 / 名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
取得使用權資產				
其他關係人— 具實質關係	\$ -	\$ -	\$ 5,051	\$ -

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債			
其他關係人			
一具實質關係	\$ 4,473	\$ 172	\$ 427
主要管理階層	1,634	2,277	2,421
	\$ 6,107	\$ 2,449	\$ 2,848

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係人				
一具實質關係	\$ 10	\$ 6	\$ 24	\$ 27
主要管理階層	21	30	70	98
	\$ 31	\$ 36	\$ 94	\$ 125
租賃費用				
其他關係人				
一具實質關係	\$ 1,347	\$ 1,365	\$ 4,041	\$ 4,095

合併公司向其他關係人與主要管理階層分別承租倉庫及廠房，租賃期間分別為1~5年與5年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用係短期租賃，其未來將支付之租賃給付總額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未來將交付之租賃給付總額	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 1,365</u>

(九) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他應收款</u> (註1)			
其他關係人			
— 具實質關係	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>
<u>存出保證金</u>			
其他關係人			
— 謝陳麗敏	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 958</u>
<u>其他應付款</u>			
其他關係人			
— 具實質關係 (註1)	\$ 80	\$ 69	\$ 15
— ZEELANDIA 公司 (註2)	<u>75,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,859</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 15</u>

註1：主係為代收代付款之交易。

註2：係應付非控制權益現金股利之交易。

關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>修繕費</u>				
其他關係人				
— 具實質關係	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 20</u>
<u>其他費用</u>				
其他關係人				
— 具實質關係	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 15</u>
<u>其他收入</u>				
其他關係人				
— 具實質關係	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 436</u>

(十) 主要管理階層獎酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,324	\$ 18,719	\$ 42,764	\$ 43,001
退職後福利	174	137	924	653
	<u>\$ 14,498</u>	<u>\$ 18,856</u>	<u>\$ 43,688</u>	<u>\$ 43,654</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為購買設備、融資借款及燃料使用之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			
受限制定存單	\$ 450	\$ 450	\$ 450
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動			
受限制銀行存款	4,091	-	-
自有土地	141,697	141,697	141,697
建築物淨額	<u>250,058</u>	<u>258,364</u>	<u>11,648</u>
	<u>\$ 396,296</u>	<u>\$ 400,511</u>	<u>\$ 153,795</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 112,609</u>	<u>\$ 152,720</u>	<u>\$ 524,078</u>

三二、期後事項

本公司原於110年8月9日經董事會決議子公司 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 購買廠房，授權購買金額合計約為港幣 61,000 仟元，惟賣方銷售金額超過董事會授權金額，經評估後不建議加價購買，故該標的物購買案本公司已於110年11月10日經董事會通過終止執行。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110年9月30日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 548	27.85 (美元：新台幣)	\$ 15,264
美元	144	6.47 (美元：人民幣)	4,011
美元	12	4.37 (美元：馬幣)	345
美元	34	7.79 (美元：港幣)	934
美元	488	13,925 (美元：印尼盾)	13,603
歐元	19	32.32 (歐元：新台幣)	608
			<u>\$ 34,765</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	66	27.85 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,827</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	68	27.85 (美元：新台幣)	\$ 1,888
美元	46	6.47 (美元：人民幣)	1,278
美元	78	4.37 (美元：馬幣)	2,180
美元	119	7.79 (美元：港幣)	3,310
歐元	315	32.32 (歐元：新台幣)	10,173
歐元	142	7.51 (歐元：人民幣)	4,599
			<u>\$ 23,428</u>

109年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,771	28.48	(美元：新台幣)	\$ 50,447
美元	25	7.75	(美元：港幣)	706
美元	92	6.51	(美元：人民幣)	2,630
美元	14	4.19	(美元：馬幣)	405
歐元	809	35.02	(歐元：新台幣)	28,335
				<u>\$ 82,523</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、關聯企業及合資				
美元	103	28.48	(美元：新台幣)	<u>\$ 2,944</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	123	7.75	(美元：港幣)	\$ 3,508
美元	74	6.51	(美元：人民幣)	2,110
美元	129	4.19	(美元：馬幣)	3,673
歐元	31	35.02	(歐元：新台幣)	1,072
歐元	231	8.00	(歐元：人民幣)	8,074
				<u>\$ 18,437</u>

109年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,028	29.10	(美元：新台幣)	\$ 59,003
美元	92	6.82	(美元：人民幣)	2,688
美元	23	7.75	(美元：港幣)	661
				<u>\$ 62,352</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、關聯企業及合資				
美元	167	29.10	(美元：新台幣)	<u>\$ 4,851</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 242	6.82 (美元:人民幣)	\$ 7,032
美元	87	4.34 (美元:馬幣)	2,542
美元	103	7.75 (美元:港幣)	3,000
歐元	575	34.15 (歐元:新台幣)	19,635
歐元	71	8.00 (歐元:人民幣)	2,414
			<u>\$ 34,623</u>

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(940)仟元、(1,037)仟元、(1,321)仟元及(1,012)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三五、部門資訊

主要營運決策者將各地區之烘焙原料銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量產品性質類似及產品定價策略及銷貨模式類似，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門，無營運部門資訊之適用。

德麥食品股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額(額度)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總額限額(註1)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	其他應收款—關係人	是	\$ 8,355 (USD 300,000)	\$ 8,355 (USD 300,000)	\$ 8,355 (USD 300,000)	2%	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 504,788	\$ 1,009,576	-

註 1：資金貸與他人之總限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40%。

註 2：(1)貸放原因若為業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年內之進、銷貨金額孰高者。

(2)貸放原因若為短期資金融通，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 20%。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受上述(2)之限制，但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。

註 3：本期資金貸與最高餘額(額度)、期末餘額係按 110 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

註 4：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

德麥食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
揚昱食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	採權益法評價之投資公司之母公司	進貨	\$ 87,724	42%	月結 25 天內付款	註 1	註 2	(\$ 9,326)	(98%)	註 5
德麥食品股份有限公司	揚昱食品股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(87,724)	(4%)	月結 25 天內收款	註 3	註 4	9,326	2%	註 5

註 1：關係人間交易採成本加成計價，非關係人則採議價方式決定價格。

註 2：一般非關係人交易係採月結 25~65 天內付款。

註 3：關係人間交易採成本加成計價或議價方式決定價格，非關係人則採議價方式決定價格。

註 4：一般非關係人交易係採預收或月結 5~120 天內收款。

註 5：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

德麥食品股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(註2)	
				科目	金額(註1)		
0	德麥食品股份有限公司	揚昱食品股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 87,724	係以成本加成計價，月結 25 天內收款	2
1	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	20,177	係以逐筆議價決定，貨到 10 天內收款	1
2	揚昱食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	70,805	係採成本加成計價，月結 25 天內收款	2
3	揚軒食品股份有限公司	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	15,287	—	-
				銷貨收入	14,374	係採成本加成計價，月結 25 天內收款	-
4	TEHMAG FOODS CORPORATION	德麥食品股份有限公司	子公司對母公司	盈餘匯回	10,634	—	-
5	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	無錫芝樂多商貿有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	14,880	係以成本加成計價，月結 30 天內收款	-
				盈餘匯回	75,779	—	2
6	無錫天滿紙器有限公司	芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	子公司對子公司	其他應付款—關係人	68,200	—	2
				銷貨收入	25,257	係以逐筆議價決定，月結 30 天內收款	1
		TEHMAG FOODS CORPORATION	子公司對子公司	盈餘匯回	11,816	—	-

母子公司間業務關係：

德麥食品股份有限公司、揚昱食品股份有限公司、TEHMAG FOODS USA CORPORATION 及 PT. TEHMAG FOODS INDONESIA：銷售烘焙原料；芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司、TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.、ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 及揚軒食品股份有限公司：製造及銷售烘焙原料；無錫芝樂多商貿有限公司：預包裝食品、材料及烘焙器具等批發；無錫天滿紙器有限公司：製造及銷售包裝材料；TEHMAG FOODS CORPORATION：係控股公司。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：本表重要交易往來金額係超過新台幣 10,000 仟元以上。

德麥食品股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除股數外，以新台幣仟元為單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
德麥食品股份有限公司	TEHMAG FOODS CORPORATION	薩摩亞	控股	NTD 213,423	NTD 213,423	7,092,382	100	\$ 663,867	\$ 71,948	\$ 71,872	註 1、2 及 3
	TEHMAG FOODS CORPORATION SDN. BHD.	馬來西亞	製造及銷售烘焙原料	11,582	11,582	1,350,000	77.23	110,503	28,615	22,099	註 2 及 3
	ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED	香港	製造及銷售烘焙原料	24,525	24,525	1,480,000	100	227,173	26,530	26,680	註 1、2 及 3
	TEHMAG FOODS USA CORPORATION	美國	銷售烘焙原料	7,972	7,972	80,000	80	1,653	(4,174)	(3,339)	註 2 及 3
	PT. TEHMAG FOODS INDONESIA	印尼	銷售烘焙原料	16,044	-	8,000	80	14,587	(1,764)	(1,412)	註 2 及 3
	揚昱食品股份有限公司	台灣	銷售烘焙原料	28,000	28,000	2,800,000	100	115,228	38,311	36,942	註 1、2 及 3
	揚軒食品股份有限公司	台灣	製造及銷售烘焙原料	3,366	3,366	336,600	51	7,384	2,246	1,182	註 1、2 及 3
豐配食品股份有限公司	台灣	銷售烘焙原料	12,600	-	1,260,000	45	12,379	(490)	(221)	註 2 及 4	

註 1：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除逆流及側流交易已實現及未實現利益後認列之。

註 2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：尚未產生重要收入，請參閱附註十二。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

德麥食品股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額及已匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額			本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期認列 投資損益 (註 2(二)2.)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期止 已匯回 投資收益	備 註
					匯 出	收 入	回							
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	製造及銷售烘焙原料	\$ 717,548 (USD 23,300)	(二)	\$ 181,568	\$ -	\$ -	\$ 181,568	\$ 152,396	50%	\$ 76,198	\$ 558,755	\$ -	註 3	
無錫天滿紙器有限公司	製造及銷售包裝材料	26,445 (USD 820)	(二)	27,081	-	-	27,081	9,365	60%	5,619	36,088	11,816	註 3	
無錫芝樂多商貿有限公司	預包裝食品、材料及烘焙器具等批發	487 (RMB 100)	(三)	-	-	-	-	1,512	50%	756	2,006	-	註 3	
斯爾凱糖藝(無錫)有限公司	烘焙器具、食材原料、包裝材料及蛋糕裝飾材料之販售	19,329 (RMB 4,490)	(二)	4,774	-	-	4,774	(4,280)	25%	(1,070)	1,827	-	-	

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司 (TEHMAG FOODS CORPORATION) 再投資大陸。
- (三)透過大陸子公司 (芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司) 再投資。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 3. 其他。

註 3：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 213,423	\$ 339,073	\$ 1,889,766

德麥食品股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	(銷貨)	(\$ 20,177)	(14%)	逐筆議價	貨到 10 天內收款	註 1	\$ 1,344	6%	\$ 774	註 6 及 11
	(銷貨)	(25,257)	(55%)	逐筆議價	月結 30 天內收款	註 2	4,270	50%	918	註 7 及 11
無錫天滿紙器有限公司	進貨	14,880	100%	成本加成	月結 30 天內付款	註 3	(3,269)	(100%)	-	註 8 及 11
	進貨	25,257	4%	逐筆議價	月結 30 天內付款	註 4	(4,270)	(7%)	-	註 9 及 11
無錫芝樂多商貿有限公司	(銷貨)	(14,880)	(1%)	成本加成	月結 30 天內收款	註 5	3,269	1%	-	註 10 及 11

註 1：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，貨到收款或月結 30~90 天內收款。

註 2：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預收或月結 30~90 天內收款。

註 3：截至 110 年 9 月 30 日止，尚未與非關係人交易。

註 4：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，預付、貨到付款、月結 30~90 天或發票日後 60~75 天內付款。

註 5：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 30~180 天內收款。

註 6：為 ZOOM FOODS (H.K.) COMPANY LIMITED 銷貨予芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註 7：為無錫天滿紙器有限公司銷貨予芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司之交易。

註 8：為無錫芝樂多商貿有限公司向芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司進貨之交易。

註 9：為芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司向無錫天滿紙器有限公司進貨之交易。

註 10：為芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司銷貨予無錫芝樂多商貿有限公司之交易。

註 11：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

德麥食品股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
吳 文 欽	2,539,064 股	6.85%
吳火爐投資股份有限公司	2,090,000 股	5.63%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。